Í N D I C E

I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- **II.1** Ingresos
- **II.2** Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

- **III.1** Ingresos
- **III.2** Egresos
- **III.3** Obra Pública
- **III.4** Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

- **IV.1** Deuda Pública Anterior y Contratada
- **IV.2** Servicio de Deuda Pública

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- **V.1** SIDEAPA
- **V.2** SIDEAPAAR
- **V.3** DIF
- **V.4** EXPO-FERIA

VI. OBSERVACIONES

- **VI.1** Financieras
- **VI.2** Obra Pública
- **VI.3** Descentralizados
- **VI.4** Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII.CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

- **VIII.1** Comparativo Presupuestal de Ingresos
- **VIII.2** Comparativo Presupuestal de Egresos

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, este Órgano Técnico-Contable, Auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de Gómez Palacio, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el período de Administración correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 29 de marzo de 2012.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida, y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el R. Ayuntamiento del Municipio de **Gómez Palacio, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 95.55% en los ingresos y un 67.11% en los egresos, y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a

pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 88.42%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2011 de este Municipio, y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 1,002,767,622, los Recursos Ejercidos por $ 960,833,392 y el Patrimonio informado de $ 870,003,725 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales, durante el ejercicio presupuestal de 2011, con relación a su similar de 2010.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe; por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Gómez Palacio, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio

presupuestal del 2011aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 50 BIS, de fecha 19 de diciembre de 2010; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 10 de junio de 2011. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2010 y 2011, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1 Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2011:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2011

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	70,100,000		70,100,000
Derechos	274,233,678	450,000	274,673,678
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	6,335,000		6,335,000
Aprovechamientos	13,500,000		13,500,000
Participaciones	278,184,991	295,662,134	295,662,134
Ingresos Extraordinarios	235,350,000	168,536,783	238,886,783
Total	**877,703,669**		**899,157,595**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50 BIS, 1, 7 y 50, de fechas 19-dic-10, 11-ene-11, 23-ene-11 y 23-jun-11 respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2011, en relación con la Ley de Ingresos de 2010, presentó un decremento nominal del 9.59%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	79,850,000	70,100,000	-12.21%
Derechos	443,232,764	274,673,678	-38.03%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	7,425,000	6,335,000	-14.68%
Aprovechamientos	14,950,000	13,500,000	-9.70%
Participaciones	273,489,805	295,662,134	8.11%
Ingresos Extraordinarios	175,626,964	238,886,783	36.02%
Total	**994,574,533**	**899,157,595**	**-9.59%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2011 fue de 3.82%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2011 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2010, en un 13.41%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2010 y 2011, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	304,059,736	311,768,865	2.54%
Servicios Generales	449,096,634	310,452,359	-30.87%
Materiales y Suministros	34,943,791	47,728,729	36.59%
Inversiones de Activo Fijo	0	5,498,664	100.00%
Obra Pública	81,558,000	91,377,388	12.04%
Transf. de Asistencia Social	74,981,704	93,697,131	24.96%
Amort. e Int. Deuda Pública	49,934,668	38,634,459	-22.63%
Total	**994,574,533**	**899,157,595**	**-9.59%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2011 considerando la Inflación del 3.82%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 13.41%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2011 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1 Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

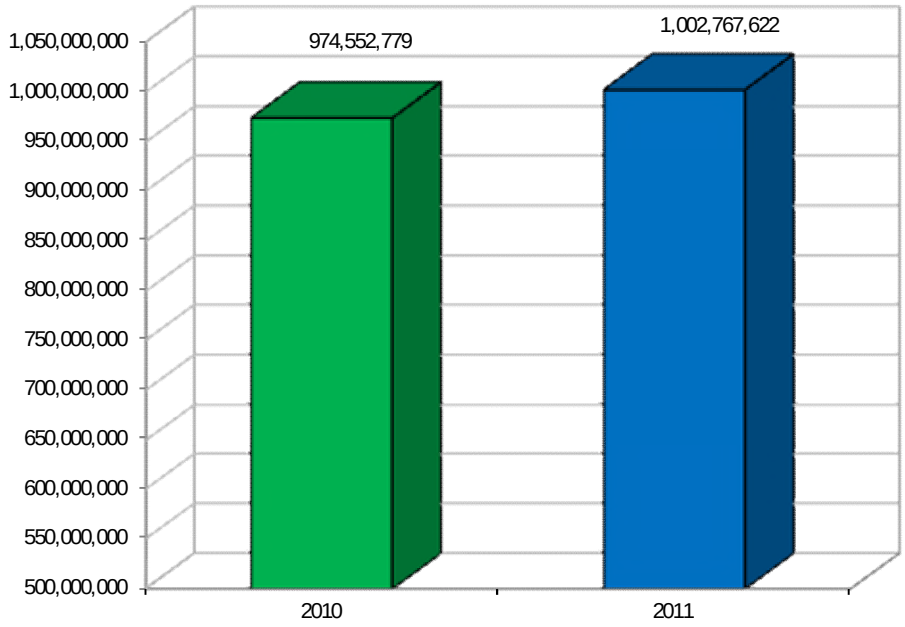
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2010, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	73,395,064	84,735,183	15.45%
Derechos	311,835,094	328,876,352	5.46%
Productos	3,204,221	10,605,288	230.98%
Aprovechamientos	24,438,103	46,935,213	92.06%
Ingresos Extraordinarios	297,739,084	234,116,577	-21.37%
Participaciones	263,941,213	297,499,009	12.71%
Total de Ingresos	**974,552,779**	**1,002,767,622**	**2.90%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 2.90% respecto al ejercicio presupuestal 2010; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de 3.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2010, de 0.92%.

En el incremento nominal de 2011 de 2.90% se destacan los impuestos en un 15.45% que significa $ 11,340,119, los Productos en un 230.98% que significa $ 7,401,067 y Aprovechamientos en un 92.06% que significa $ 22,497,110.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	70,100,000	84,735,183	14,635,183
Derechos	274,673,678	328,876,352	54,202,674
Productos	6,335,000	10,605,288	4,270,288
Aprovechamientos	13,500,000	46,935,213	33,435,213
Total	**364,608,678**	**471,152,036**	**106,543,358**

FUENTE: Cuenta Pública 2011
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso Real

Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Organismos Descentralizados.

471,152,036 - 198,114,476 - 718,367 / 364,608,678 - 180,668,678 = 1.480

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 48.0% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 101.9

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Total de Ingresos – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados.

471,152,036 - 198,114,476 / 1,002,767,622 - 198,114,476 = 0.339

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 33.9%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.8%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados.

84,735,183 / 471,152,036 - 198,114,476 = 0.310

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 31.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 22.5%

III.2 Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el R. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas, y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

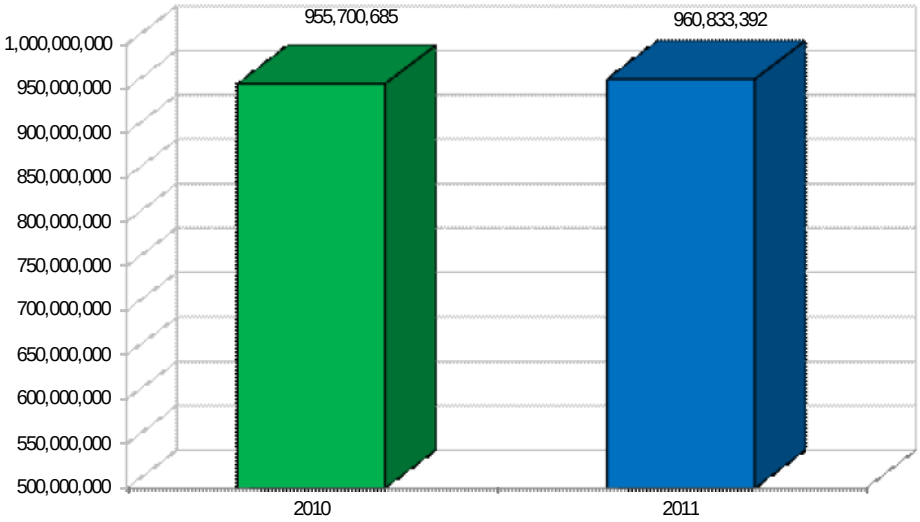
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2010, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	310,274,806	308,395,550	-0.61%
Servicios Generales	302,299,003	323,453,631	7.00%
Materiales y Suministros	42,983,066	48,044,295	11.77%
Inversiones en Activo Fijo	12,666,849	12,727,585	0.48%
Obra Pública	155,576,596	143,652,128	-7.66%
Transferencias de Asistencia Social	87,118,890	88,044,285	1.06%
Amortización e Int. de Deuda Pública	44,781,475	36,515,918	-18.46%
Total	**955,700,685**	**960,833,392**	**0.54%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2010, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 0.54%, que significa $ 5,132,707; destacándose un aumento en los rubros de Materiales y Suministros en un 11.77% que significa $ 5,061,229, Servicios Generales en un 7.00% que significa $ 21,154,629 y Transferencias de Asistencia Social en un 1.06% que significa $ 925,395. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Obra Pública en un 7.66% que significa $ 11,924,468 y Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 18.46% que significa $ 8,265,557.

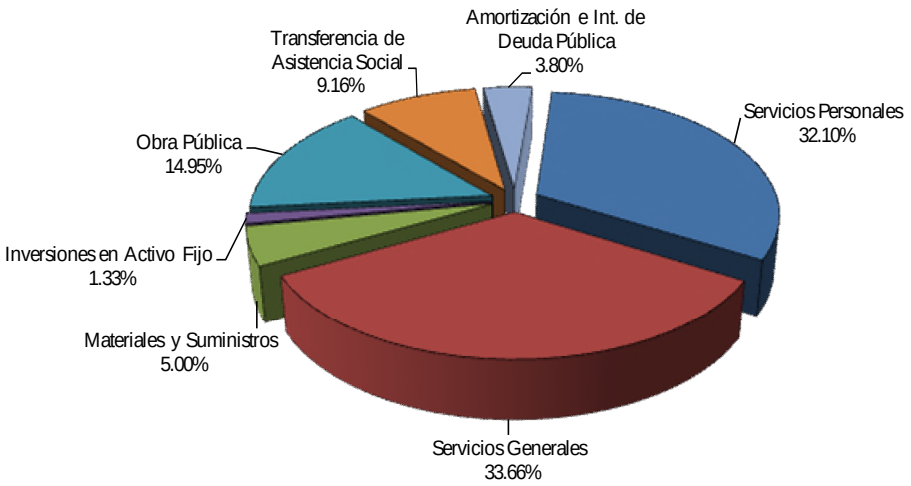
Desglosando el gasto efectuado en 2011 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2011

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	308,395,550	32.10%
Servicios Generales	323,453,631	33.66%
Materiales y Suministros	48,044,295	5.00%
Inversiones en Activo Fijo	12,727,585	1.33%
Obra Pública	143,652,128	14.95%
Transferencia de Asistencia Social	88,044,285	9.16%
Amortización e Int. de Deuda Pública	36,515,918	3.80%
Total	**960,833,392**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2011
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2011



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros – Gastos de Organismos Descentralizados.

471,152,036 - 198,114,476 / 308,395,550 + 323,453,631 + 48,044,295 - 198,114,476 = 0.567

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 56.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Gastos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados.

1,002,767,622 - 198,114,476 / 960,833,392 - 198,114,476 = 1.055

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.5% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.0% más

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados

297,499,009 + 168,536,783 / 960,833,392 - 198,114,476 = 0.611

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 61.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 79.1%

d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados.

12,727,585 + 143,652,128 / 1,002,767,622 - 198,114,476 = 0.194

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 19.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 34.9%

III.3 Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 247,406,856, ejerciendo durante 2011 $ 143,652,128, en 698 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2011 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y correspondiente al Ramo 33, “Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios”, del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/11	Gasto Ejercido al 31/12/11	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	104,797,210	105,181,708	99.20	100.37	164	160		4
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2011.	11,890	11,890	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.	25,219,287	25,219,287	100.00	100.00	134	134		

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.	30,557,122	8,929,594	100.00	29.22	139	139		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009.	86,821,347	4,309,649	100.00	4.96	261	259	2	
Totsl	**247,406,856**	**143,652,128**	**99.80**	**58.06**	**698**	**692**	**2**	**4**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2011
* No se presento el cierre del ejercicio de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2011

El Municipio, alcanzó un 99.80% de avance físico al 31 de diciembre de 2011, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 698 obras aprobadas, informa la conclusión de 692, en proceso 2 y 4 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

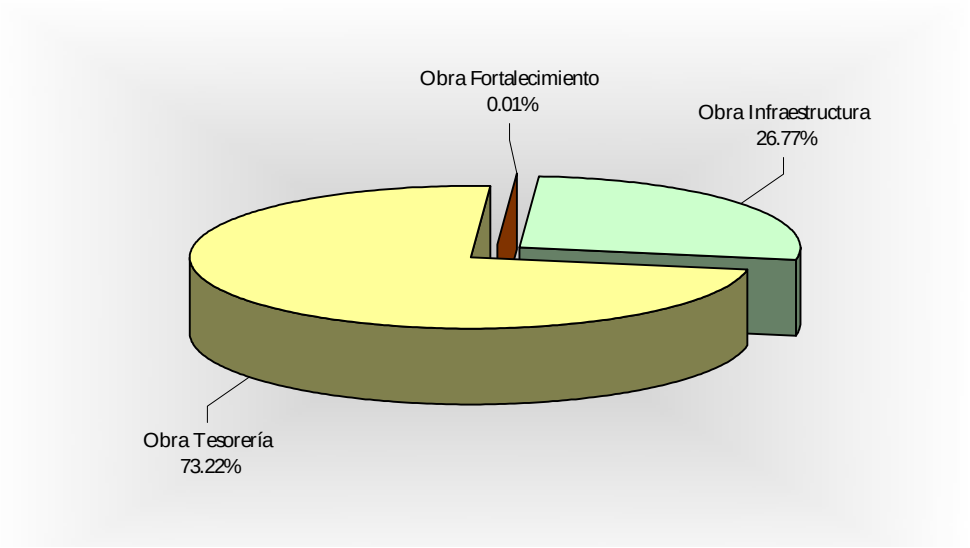
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	**Obras**	
	En Proceso	**No Iniciadas**
Alcantarillado	2	3
Básica Educativa		
Programa de Empleo Temporal		1
Total	**2**	**4**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2011

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 73.22%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.01% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 26.77%.

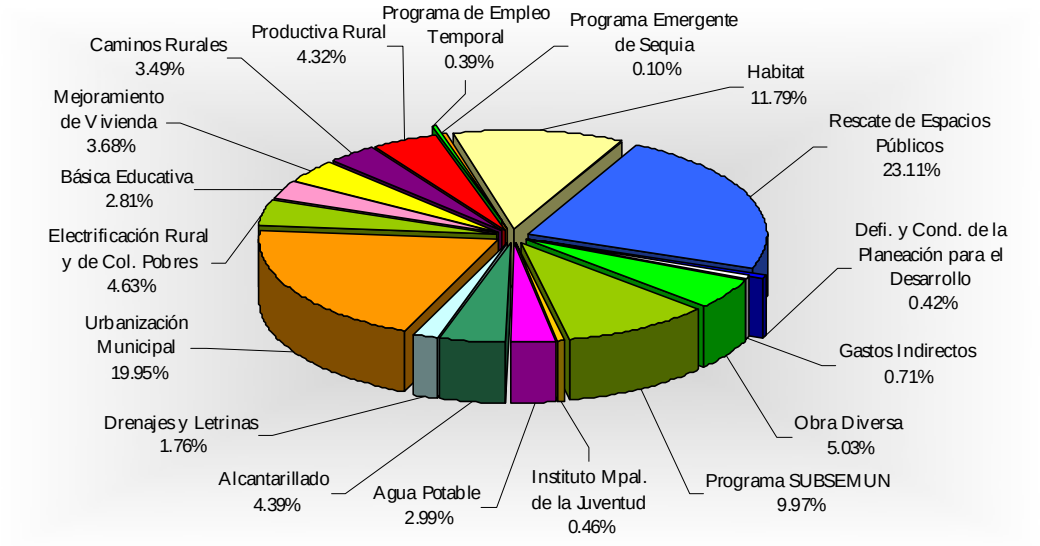
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5
Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa



Total Ejercido en Obras y Acciones $

La situación programático - presupuestal que muestra el estado físico y financiero de las Obras y Acciones se detallan a continuación:

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciada
Agua Potable	4,797,136	4,294,670	37,846,497	37,846,497	-33,551,827	46	46		
Alcantarillado	4,596,752	6,299,315	18,508,904	18,508,904	-12,209,589	16	13		3
Drenajes y Letrinas	4,323,873	2,531,866	4,978,317	4,978,317	-2,446,451	7	7		
Urbanización Municipal	33,307,768	28,646,727	69,254,466	69,254,466	-40,607,739	289	289		
Electrificación Rural y de Col. Pobres	5,658,070	6,654,806	11,082,503	11,082,503	-4,427,697	63	63		
Básica Educativa	4,590,000	4,035,357	4,987,273	4,987,273	-951,916	143	141	2	
Mejoramiento de Vivienda	6,020,000	5,284,682	8,503,987	8,503,987	-3,219,306	95	95		
Caminos Rurales	4,584,281	5,006,533	3,462,131	3,462,131	1,544,402	9	9		
Productiva Rural	3,680,000	6,212,736	6,325,137	6,325,137	-112,401	14	14		
Programa de Empleo Temporal		565,000	565,000	565,000		8	7		1
Programa Emergente de Sequía		144,000	144,000	144,000		3	3		
Hábitat	5,977,200	16,937,111	16,937,111	16,937,111		1	1		
Rescate de Espacios Públicos	7,600,000	33,200,304	33,200,304	33,200,304		1	1		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo		609,456	400,000	400,000	209,456				

Gastos Indirectos	742,308	1,023,909	342,309	342,309	681,600				
Obra Diversa	2,000,000	7,219,771	7,034,687	7,034,687	185,084	1	1		
Programa SUBSEMUN	3,500,000	14,325,892	14,325,892	14,325,892		1	1		
Instituto Municipal de la Juventud		659,993			659,993	1	1		
Total	**91,377,388**	**143,652,128**	**237,898,518**	**237,898,518**	**-94,246,390**	**698**	**692**	**2**	**4**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

143,652,128 / 91,377,388 = 1.572

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 157.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.3%

Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 778,568,929, se destinó a Obra Pública $ 105,181,708, que representa el 13.51% y el 86.49% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

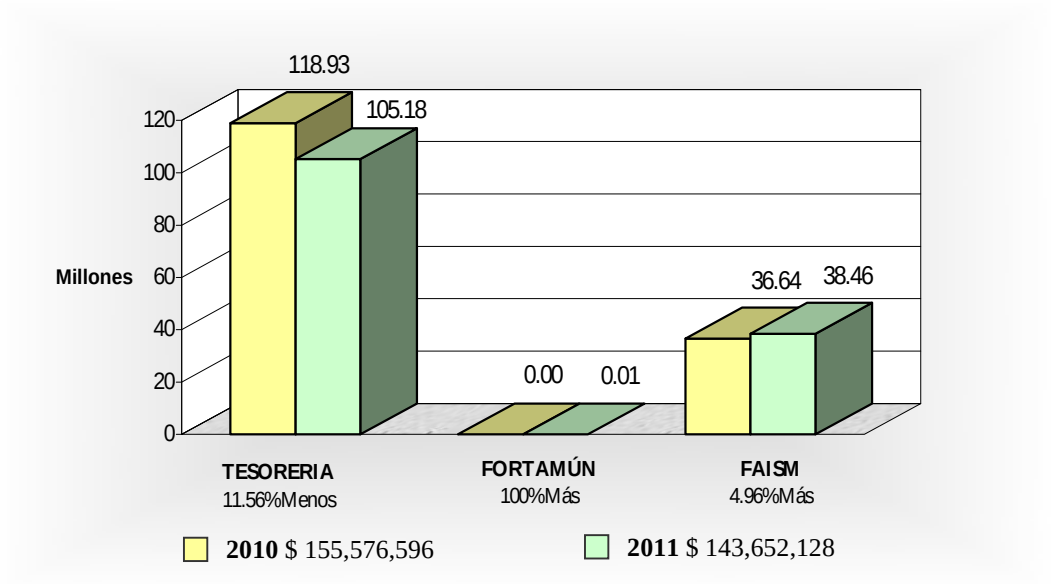
De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2011 por $ 139,426,157 se destinó a Obra Pública y Acciones $

11,890, que significó el 0.01% y el 99.99% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011, 2010 y 2009 por $ 42,838,306, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 38,458,530, que significó el 89.78% y el 10.22% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2011 en comparación con el ejercicio 2010, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2010

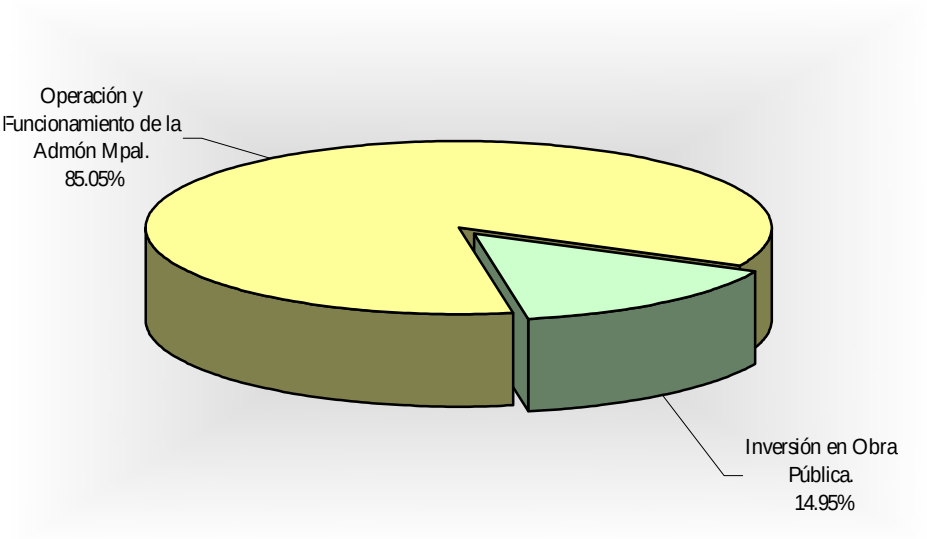


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2011, presenta una disminución de $ 11,924,468, que representa el 7.66% en comparación con el ejercicio 2010.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 960,833,392 menos $ 198,114,476 correspondientes a los egresos de los Organismos Descentralizados, se obtienen $ 762,718,916, de los cuales se destinó a Obra Pública y Acciones $ 143,652,128.

Gráfica No. 7
Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales



Inversión Total Ejercida $ 960,833,392

De los datos y gráfica anteriores se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados

143,652,128 / 960,833,392 – 198,114,476 = 0.188

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 18.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2011

Del total ejercido en obra pública con Recursos Estatales y Municipales por $ 93,514,713 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 82,684,108 que representa el 88.42% del total aplicado en obra en este fondo.

De las 698 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 167 obras, lo que representa un 23.93%; 46 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011, 81 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010, 20 obras del Endeudamiento Neto Adicional, 19 obras de Tesorería Municipal y 1 obra del Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios; de cuya fiscalización se determinó que 123 obras se encuentran concluidas, 43 obras indeterminadas y 1obra no esta iniciada.

En lo referente a su operatividad se determinó que 123 obras operan adecuadamente; 43 se encuentran indeterminadas debido a que son obras convenidas con otro orden de gobierno, no se revisaron físicamente por la inseguridad que impera en el lugar y por falta de documentación de soporte para confrontar los trabajos estimados y pagados contra los revisados; y 1 obra no opera debido a que no se ha iniciado.

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2011

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones

				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2011				**46,268,781**	**44,806,611**
1	Agua Potable	Perforación y Equipamiento de Fuente de Abastecimiento de Agua Potable, Pozo II	El Transporte	1,397,160	1,397,160
2	Agua Potable	Perforación y Equipamiento de Fuente de Abastecimiento de Agua Potable, Pozo III Etapa	El Transporte	7,378,767	7,378,766
3	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Colonia Las Flores	Gómez Palacio	249,989	249,989
4	Agua Potable	Construcción de Línea de Alimentación de Tanque Consuelo a Red de Distribución	Gómez Palacio	775,819	775,819
5	Agua Potable	Equipamiento Electromecánico del Pozo San Felipe II	Gómez Palacio	1,507,351	1,507,351
6	Agua Potable	Perforación de Fuente de Abastecimiento de Agua Potable en Sector Oriente	Gómez Palacio	6,757,568	6,757,568
7	Agua Potable	Construcción de la Red de Agua Potable en la Colonia Nuevo Gómez y Sectorización del Microcircuito Chapala I Etapa	Gómez Palacio	3,463,748	3,463,748
8	Alcantarillado	Ampliación de Red de Alcantarillado Colonia San Ignacio	Gómez Palacio	8,582,611	8,582,611
9	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado Colonia Jabonoso y Ampliación Jabonoso (1 ra Etapa Colonia 7 de Noviembre)	Gómez Palacio	2,600,639	2,600,639
10	Alcantarillado	Construcción de Red de Alcantarillado Colonia Miguel de la Madrid (II Etapa)	Gómez Palacio	4,108,938	4,108,938
11	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Benito Juárez/Sta. Cecilia y Limite	Ampliación Fco. Villa	188,023	187,213
12	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en C. Sta. Cecilia/21 Mzo. y Limite	Ampliación Fco. Villa	200,830	199,964

13	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en C. Cerrada Geranios/Primera y Limite	Ampliación Miguel de la Madrid	147,000	146,367
14	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en C. Libia/Rep. Popular China-Arabia	Col. Lety Herrera	402,596	400,861
15	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en C. Tabasco/Central y Limite	Col. Valle de Chapala	101,286	100,849
16	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en C. Invierno/Laureles y Pino	Col. Miguel de la Madrid.	927,911	923,912
17	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calzada Sta. Violeta/Peri. y Limite	Ampliación San Antonio	550,479	548,106
18	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en C. Laguna	Col. Morelos	106,357	105,898
19	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en C. Emiliano Zapata	Col. Tierra Blanca	113,946	113,455
20	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en C. Belizário Domínguez	Col. Francisco Zarco	126,121	125,577
21	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Priv. Allende/Glz.Ortega-16 Sept.	Col. Centro	156,061	155,389
22	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calle Margaritas	Col. Miguel de la Madrid	557,802	
23	Urbanización Municipal	Pavimentación Hidráulica en Pasaje Perdiz	Col. Héctor Mayagoitia	200,282	199,419
24	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Dolores	328,092	326,678
25	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Francisco Villa	125,442	124,902
26	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Santa Clara	207,130	206,237
27	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Manila	138,250	137,654
28	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Berlín	151,470	150,817

29	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Transporte (Lateral)	176,957	176,194
30	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido La Torreña (Iglesia)	185,878	185,077
31	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Las Américas	330,525	329,101
32	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido El Vergel	413,922	412,138
33	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Las Lechuzas	126,768	126,222
34	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Col. Miguel de la Madrid Calle Invierno	148,864	148,222
35	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Jerusalén	143,217	90,012
36	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido 19 de Octubre (Jolo)	455,732	453,768
37	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Pastor Rouaix	408,247	406,487
38	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido 4 de Diciembre	367,296	365,713
39	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Col. El Centenario	151,582	150,929
40	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Reforma I	136,856	136,266
41	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Independencia	166,407	160,025

42	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Sector 23 (Santoña)	270,396	269,231
43	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido El Cariño	256,015	254,911
44	Básica Educativa	Construcción de Plataforma	Esc. Primaria Distribuidora Nissan (II Etapa)	87,883	
45	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica (Bacheo)	Ejido Palo Blanco	723,419	
46	Productiva Rural	Cuarto de Viseras en Rastro Municipal	Cabecera Municipal	167,149	166,428
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2010				**6,159,057**	**12,800,482**
47	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Col. San Ángel	1,433,029	1,433,028
48	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Ej. La Jarita	21,473	21,194
49	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado (III Etapa)	Ej. Esmeralda	338,958	338,958
50	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado	Col. San Ángel	1,228,011	1,228,011
51	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ej. Barro 33	203,397	202,521
52	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ej. El Vergelito	151,336	150,684
53	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ej. 19 de Octubre (Joló)	167,847	167,123
54	Básica Educativa	Adela Ayala	Ampliación El Refugio	20,000	9,821
55	Básica Educativa	Solidaridad	Col. Miguel de la Madrid	50,000	50,405
56	Básica Educativa	Emiliano Zapata	Ej. Jiménez	10,000	5,283
57	Básica Educativa	Esc. Tec. 78	Ej. 6 de Octubre	10,000	10,002

58	Básica Educativa	Esc. Tec. 63	Ej. San Felipe	25,000	12,483
59	Productiva Rural	Manila	Manila	11,000	11,000
60	Productiva Rural	Providencia	Providencia	11,000	11,000
61	Productiva Rural	Brittingham	Brittingham	7,000	7,000
62	Productiva Rural	Ahedo	Ahedo	7,000	7,000
63	Productiva Rural	Transporte	Transporte	16,000	16,000
64	Productiva Rural	6 de Octubre	6 de Octubre	15,000	15,000
65	Productiva Rural	Dolores	Dolores	7,000	7,000
66	Productiva Rural	José María Morelos	José María Morelos	5,000	5,000
67	Productiva Rural	Noé	Noé	5,000	5,000
68	Productiva Rural	Cándido Aguilar	Cándido Aguilar	5,000	5,000
69	Productiva Rural	La Plata	La Plata	5,000	5,000
70	Productiva Rural	Poanas	Poanas	9,000	9,000
71	Productiva Rural	Lázaro Cárdenas	Lázaro Cárdenas	7,000	7,000
72	Productiva Rural	Santa Clara	Santa Clara	7,000	7,000
73	Productiva Rural	Berlín	Berlín	4,000	4,000
74	Productiva Rural	Joló 19 de Octubre	Joló 19 de Octubre	14,000	14,000
75	Productiva Rural	La Popular	La Popular	11,000	11,000
76	Productiva Rural	Competencia	Competencia	15,000	15,000
77	Productiva Rural	La Luz	La Luz	8,000	8,000
78	Productiva Rural	El Junco	El Junco	7,000	7,000

79	Productiva Rural	Buen Día	Buen Día	11,000	11,000
80	Productiva Rural	San Ramón	San Ramón	15,000	15,000
81	Productiva Rural	El Triunfo	El Triunfo	7,000	7,000
82	Productiva Rural	Col. Agrícola Pastor Rouaix	Col. Agrícola Pastor Rouaix	5,000	5,000
83	Productiva Rural	San Ignacio	San Ignacio	7,000	7,000
84	Productiva Rural	Col. Agrícola La Popular	Col. Agrícola La Popular	5,000	5,000
85	Productiva Rural	El Barro	El Barro	17,000	17,000
86	Productiva Rural	Jiménez I	Jiménez I	14,000	14,000
87	Productiva Rural	Independencia	Independencia	10,000	10,000
88	Productiva Rural	18 de Marzo	18 de Marzo	13,000	13,000
89	Productiva Rural	Valle de Eureka	Valle de Eureka	12,000	12,000
90	Productiva Rural	Arturo Martínez Adame	Arturo Martínez Adame	12,000	12,000
91	Productiva Rural	Jiménez II	Jiménez II	14,000	14,000
92	Productiva Rural	Jerusalem	Jerusalem	10,000	10,000
93	Productiva Rural	Eureka	Eureka	12,000	12,000
94	Productiva Rural	San Alberto	San Alberto	11,000	11,000
95	Productiva Rural	Huitrón	Huitrón	15,000	15,000
96	Productiva Rural	Glorieta	Glorieta	6,000	6,000
97	Productiva Rural	Venecia	Venecia	11,000	11,000
98	Productiva Rural	La Fortuna	La Fortuna	3,000	3,000
99	Productiva Rural	Santa Cruz	Santa Cruz	9,000	9,000
100	Productiva Rural	Gregorio A. García	Gregorio A. García	5,000	5,000

101	Productiva Rural	Ej. José Ma. Morelos y Pavón	Ej. José Ma. Morelos y Pavón	160,767	320,148
102	Productiva Rural	Ej. Buendía	Ej. Buendía	160,767	320,148
103	Productiva Rural	Ahedo	Ahedo	158,466	315,567
104	Productiva Rural	Poanas	Poanas	158,466	315,567
105	Productiva Rural	El Progreso	El Progreso	160,767	320,148
106	Productiva Rural	La Luz	La Luz	160,767	320,148
107	Productiva Rural	13 de Marzo	13 de Marzo	44,211	396,180
108	Productiva Rural	Poanas	Poanas	88,421	396,180
109	Productiva Rural	Ahedo	Ahedo	44,211	396,180
110	Productiva Rural	El Cariño	El Cariño	44,211	440,200
111	Productiva Rural	6 de Octubre	6 de Octubre	44,211	396,180
112	Productiva Rural	Berlín	Berlín	44,211	396,180
113	Productiva Rural	Jaboncillo	Jaboncillo	44,211	396,180
114	Productiva Rural	El Consuelo	El Consuelo	44,211	396,180
115	Productiva Rural	El Barro	El Barro	44,211	440,200
116	Productiva Rural	Jiménez	Jiménez	88,421	440,200
117	Productiva Rural	Huitrón	Huitrón	132,632	440,200
118	Productiva Rural	La Fortuna	La Fortuna	44,211	440,200
119	Productiva Rural	Palo Blanco	Palo Blanco	44,211	396,180
120	Productiva Rural	La Flor	La Flor	44,211	440,200
121	Productiva Rural	Chihuahuita Viejo	Chihuahuita Viejo	44,211	440,200
122	Productiva Rural	Palo Blanco	Palo Blanco	50,000	168,570

123	Productiva Rural	Arturo Martínez Adame	Arturo Martínez Adame	50,000	31,046
124	Productiva Rural	Rinconada	Rinconada	50,000	24,812
125	Productiva Rural	Santa Clara	Santa Clara	50,000	167,544
126	Productiva Rural	Berlín	Berlín	50,000	48,887
127	Productiva Rural	José María Morelos	José María Morelos	50,000	167,544
Endeudamiento Neto Adicional				**12,954,646**	**10,574,190**
128	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Acceso	Col. San Ángel	365,960	364,382
129	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica por Agavias	Col. Las Flores	1,136,572	1,131,674
130	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica C. Invierno/Pinos y Ciprés	Col. Miguel de la Madrid	440,871	438,970
131	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica C. Pirul /Invierno y Roble	Col. Miguel de la Madrid	453,365	451,411
132	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica C. del Castillo/Pinos y Ciprés	Col. Miguel de la Madrid	245,055	243,998
133	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica C. 16 Septiembre / Canala y Niños Héroes	Col. Nuevo Gómez	1,166,907	550,774
134	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica C. Gómez Farías/42 y Ávila Camacho	Col. Luís Donaldo	2,367,125	890,486
135	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica C. Clemente Flores/16 Sept-Gómez Farías	Col. Nuevo Gómez	1,018,642	1,014,252
136	Urbanización Municipal	Pavimentación Hidráulica Pasaje Perdiz	Col. Mayagoitia	200,282	
137	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica C. Margaritas	Col. Miguel de la Madrid	557,802	555,398
138	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Venecia Etapa II	215,960	215,029
139	Caminos Rurales	Puente Vehicular	Ejido Abisinia	345,826	296,677

140	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica	Rincón Santa Cruz	200,751	199,885
141	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica	Ejido Madrid-Arcinas	351,805	350,288
142	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica	Col. Agric. La Popular	955,917	951,796
143	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica	Ejido 4 de Diciembre	1,519,677	1,513,127
144	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica	Ejido El Volado	477,765	475,706
145	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica	Ejido San Martín	347,767	346,268
146	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica	Villa Gregorio García	216,268	215,336
147	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica	Ejido Numancia	370,329	368,733
Programa Normal Municipal				**15,301,624**	**9,379,296**
148	Obra Diversa	Rehabilitación de Biblioteca en Col. Los Álamos	Gómez Palacio	238,637	236,461
149	Obra Diversa	Pav. Con Concreto Hidráulico en Allende y Escobedo	Gómez Palacio	365,866	297,466
150	Obra Diversa	Repavimentación con Sistema de Reciclado en Varias Calles	Gómez Palacio	4,516,482	4,497,014
151	Obra Diversa	Repavimentación con Sistema de Reciclado en Varias Calles	Gómez Palacio	1,995,135	
152	Obra Diversa	Suministro, Acarreo, y Tendido Carpeta Asf. en Varias Calles	Gómez Palacio	440,777	438,877
153	Obra Diversa	Proyecto Ejecutivo en Blvd. Ejercito Mexicano	Gómez Palacio	583,001	583,001
154	Obra Diversa	Proyecto Complementario en Blvd. Ejercito Mexicano	Gómez Palacio	277,832	277,832
155	Obra Diversa	Proyecto Ejecutivo en Gimnasio Luís L. Vargas (Remodelación)	Gómez Palacio	719,386	447,792
156	Obra Diversa	Construcción de Cordonería en Varias Calles Ernesto y Lety Herrera	Gómez Palacio	187,456	186,648

157	Obra Diversa	Repavimentación Asfáltica en Acceso Noreste	Gómez Palacio	1,129,171	1,124,304
158	Obra Diversa	Proyecto en Blvd. Chihuahua	Gómez Palacio	1,679,838	503,951
159	Obra Diversa	Proyecto en Libramiento Periférico y Ejercito Mexicano	Gómez Palacio	998,758	299,627
160	Obra Diversa	Proyecto de Espacios deportivos en deportiva Fco. Zarco	Gómez Palacio	1,621,075	486,323
161	Urbanización Municipal	Material para Alumbrado Publico	Diferentes Puntos de La Ciudad	421,380	
162	Caminos Rurales	Adquisición de Estabilizador para Caminos	Diferentes Puntos de La Ciudad	45,900	
163	Caminos Rurales	Material Construcción de Bordo	Ej. Transporte	2,850	
164	Caminos Rurales	Renta de Maquinaria Rastreo de Caminos	Diferentes Puntos de la Ciudad	44,892	
165	Caminos Rurales	Compra de Caliche Cribad o	Diferentes Puntos de la Ciudad	3,434	
166	Caminos Rurales	Renta de Maquinaria Rastreo de Caminos	Diferentes Puntos de la Ciudad	29,754	
Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios				**2,000,000**	**1,984,380**
167	Urbanización Municipal	Sistema de Vialidad al Cereso	Cabecera Municipal	2,000,000	1,984,380
			Total	**82,684,108**	**79,544,959**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2011
Nota: La Diferencia de la inversión fiscalizada respecto a la inversión ejercida en obra por $3,139,149, corresponde a faltantes de documentación comprobatoria, retenciones no enteradas, saldos no ejercidos y saldos por ejercer.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2011 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera Razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12

Activo		**Pasivo**	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	452,000	Proveedores	34,151,270
Bancos	5,605,353	Acreedores	9,948,443
Deudores Diversos	9,239,593	Terceros Institucionales	52,005,166
Gastos por comprobar	217,316		
Ant. a Prov. y Contratistas	774,055		
Depósitos en Garantía	95,168		
Total Activo Circulante	**16,383,485**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**96,104,879**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos y Edificios	1,005,679,432	Deuda Pública Largo Plazo	197,769,550
Bienes Artísticos y Culturales	978,829	**Total Pasivo a Largo plazo**	**197,769,550**
Muebles y Enseres	7,483,098		
Equipo de Cómputo	20,298,499	**Total Pasivo**	**293,874,429**
Equipo de Administración	1,834,358		
Equipo y Aparatos de Com.	13,389,888		
Maquinaria y Equipo	6,498,534	**Patrimonio**	
Vehículos y Equipo de Transporte	61,639,648	Patrimonio Acumulado	380,398,373
Herramientas Menores	143,320	Movimientos Patrimoniales	482,531,747
Armamento	12,794,504	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-34,860,625
Obras en Proceso	16,754,559	Superávit o Déficit del Ejercicio	41,934,230

Total Activo Fijo	**1,147,494,669**	**Total Patrimonio**	**870,003,725**
Total Activo	**1,163,878,154**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**1,163,878,154**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

NOTA: La información relativa a la cuenta de Terceros Institucionales en el presente informe de resultados se acumuló en el rubro de pasivo a corto plazo, debido a que la integración de los mismos corresponde a compromisos por liquidar relativos a Impuestos, ISSSTE y Acreedores Diversos Varios.

Analizando la información financiera presentada por el Municipio, obtenemos los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

16,383,485 / 96,104,879 = 0.170

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 105.9

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

293,874,429 / 1,163,878,154 - 16,754,559 = 0.256

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 25.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

96,104,879 / 293,874,429 = 0.327

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 32.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 42.9%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

197,769,550 / 293,874,429 = 0.673

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 67.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 57.1%

Los dos Indicadores que anteceden muestran la distribución de los pasivos totales del Municipio.

e) Superávit del Ejercicio

(Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados) – (Egresos Totales - Gastos de Organismos Descentralizados).

(1,002,767,622 - 198,114,476)-(960,833,392 - 198,114,476)= 41,934,230

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el R. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2011		**204,708,803**
Crédito No. 8158	30,888,578	
Crédito No. 8781	173,820,225	
Deuda pública contratada		**14,900,999**
Crédito No. 9514	14,900,999	
Amortización		**21,840,252**
Crédito No. 8158	5,616,105	
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 9514	3,954,484	
Saldo al 31 de diciembre de 2011		**197,769,550**
Crédito No. 8158	25,272,473	
Crédito No. 8781	161,550,562	
Crédito No. 9514	10,946,515	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2010 y 2011, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2010	2011	Variación
Saldo al 1 de Enero	53,334,102	204,708,803	283.82%
Contratación de Deuda	182,000,000	14,900,999	-91.81%
Amortización	30,625,299	21,840,252	-28.69%
Saldo al 31 de Diciembre	204,708,803	197,769,550	-3.39%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Estado de cuenta BANOBRAS

NOTA: La diferencia de $1,022,472 entre el renglón de Amortización de Deuda Pública del cuadro No. 14 de la columna 2010 y el indicador de carga de Deuda 2010, se originó porque la amortización del Crédito No. 8781 no fue considerada en los Estados de Cuenta emitidos por BANOBRAS al 31 de diciembre de 2010.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2011 es menor en un 3.39% que el final de 2010, la amortización de créditos disminuyó un 28.69%.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

2010 31,647,771 / 974,552,779 – 195,102,271 = 0.041

2011 21,840,252 / 1,002,767,622 – 198,114,476 = 0.027

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 4.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2011 se destinó un 2.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.8%

IV.2 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el R. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total – Gastos de Organismos Descentralizados

14,675,666 / 960,833,392 – 198,114,476 = 0.019

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.9% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.0%

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 16 de fecha 23 de febrero de 2006; el Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio que fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 16 de fecha 23 de febrero de 2006, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Decreto número 85, publicado en el Periódico Oficial número 46 de fecha 8 de diciembre de 1985; y Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo., constituido mediante Decreto 447, publicado en el Periódico Oficial número 39 de fecha 14 de mayo de 1998.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

(SIDEAPA)

V.1.1 Ingresos

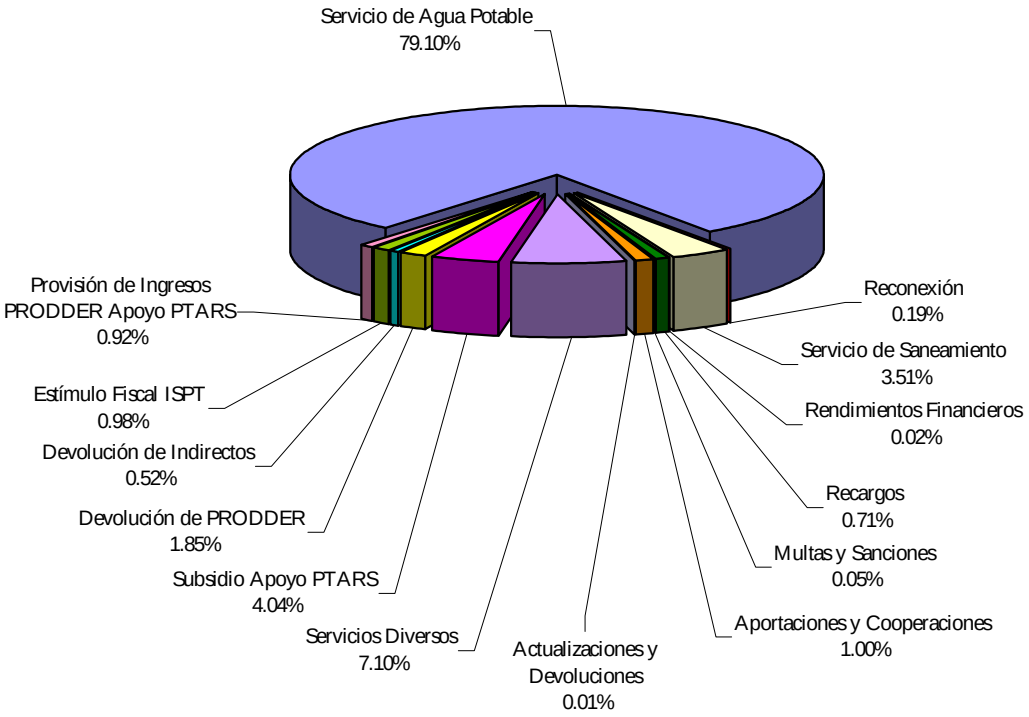
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 174,219,762, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	137,819,727	79.10%
Reconexión	337,803	0.19%
Servicio de Saneamiento	6,113,596	3.51%
Productos		
Rendimientos Financieros	40,062	0.02%
Aprovechamientos		
Recargos	1,239,683	0.71%
Multas y Sanciones	82,774	0.05%
Aportaciones y Cooperaciones	1,750,000	1.00%
Actualizaciones y Devoluciones	14,969	0.01%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	12,361,444	7.10%
Ingresos Extraordinarios		
Subsidio Apoyo PTARS	7,035,859	4.04%
Devolución de PRODDER	3,216,215	1.85%
Devolución de Indirectos	898,176	0.52%
Estímulo Fiscal ISPT	1,709,831	0.98%
Provisión de Ingresos PRODDER Apoyo PTARS	1,599,623	0.92%
Total	**174,219,762**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2011

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2011 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
175,668,678	189,105,562	13,436,884	7.65%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2011.

NOTA: En Ingresos obtenidos se incluyen los ingresos del SIDEAPA y SIDEAPAAR ya que la Ley de Ingresos considera los ingresos de ambos Organismos.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2011 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 174,219,762 = 0.00

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.5%

V.1.2 Egresos

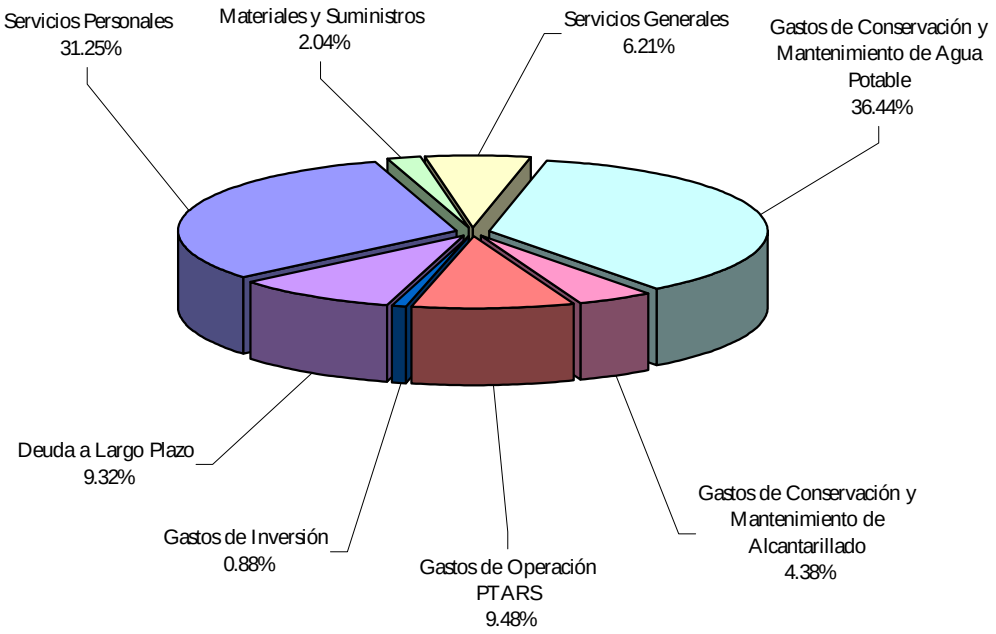
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2011 por $ 173,314,107, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	54,163,415	31.25%
Materiales y Suministros	3,541,798	2.04%
Servicios Generales	10,765,179	6.21%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	63,156,737	36.44%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	7,585,145	4.38%
Gastos de Operación PTARS	16,428,080	9.48%
Gastos de Inversión	1,516,262	0.88%
Deuda a Largo Plazo	16,157,491	9.32%
Total	**173,314,107**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2011.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 31.25% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 40.82% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 6.21% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2010 y el ejercicio 2011, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	129,576,441	137,819,727	8,243,286	6.36%
Reconexión	232,648	337,803	105,155	45.20%
Servicio de Saneamiento	6,511,607	6,113,596	-398,011	-6.11%
Productos				
Rendimientos Financieros	607,434	40,062	-567,372	-93.40%
Aprovechamientos				
Recargos	1,059,562	1,239,683	180,121	17.00%
Multas y Sanciones	114,365	82,774	-31,591	-27.62%
Aportaciones y Cooperaciones	2,900,656	1,750,000	-1,150,656	-39.67%
Actualizaciones y Devoluciones	78,636	14,969	-63,667	-80.96%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	20,827,236	12,361,444	-8,465,792	-40.65%
Ingresos Extraordinarios				
Subsidio Apoyo PTARS	1,422,245	7,035,859	5,613,614	394.70%
Devolución de PRODDER	0	3,216,215	3,216,215	100.00%
Devolución de Indirectos	381,635	898,176	516,541	135.35%
Aportaciones de Obras Recursos de PATME-APAZU	1,423,072	0	-1,423,072	-100.00%
Estímulo Fiscal ISPT	0	1,709,831	1,709,831	100.00%
Provisión de Ingresos PRODDER Apoyo PTARS	14,235,757	1,599,623	-12,636,134	-88.76%
Total	**179,371,294**	**174,219,762**	**-5,151,532**	**-2.87%**

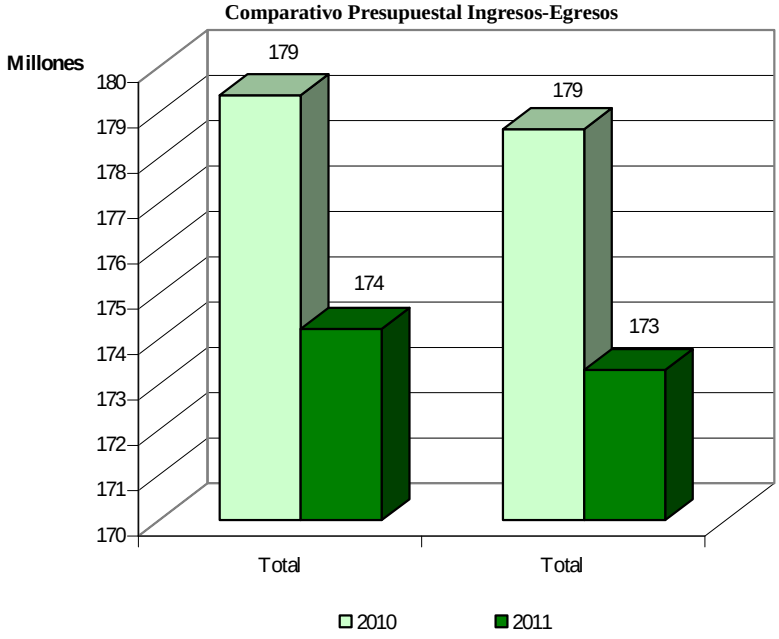
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 19
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	50,627,400	54,163,415	3,536,015	6.98%
Materiales y Suministros	3,969,121	3,541,798	-427,323	-10.77%
Servicios Generales	18,092,542	10,765,179	-7,327,363	-40.50%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	64,228,662	63,156,737	-1,071,925	-1.67%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	8,450,804	7,585,145	-865,659	-10.24%
Gastos de Operación PTARS	14,821,567	16,428,080	1,606,513	10.84%
Gastos de Inversión	3,174,071	1,516,262	-1,657,809	-52.23%
Deuda a Largo Plazo	15,260,811	16,157,491	896,680	5.88%
Total	**178,624,978**	**173,314,107**	**-5,310,871**	**-2.97%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2010 y 2011.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2011 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2010 en un 2.87% y los Egresos en un 2.97%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA disminuyeron en un 6.69% y los Egresos en un 6.79%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 20
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2011		1,653,838
Crédito 101000090000990000	1,342,611	
Crédito 101000100000990000	240,362	
Crédito 101000110000990000	59,239	
Crédito 101000130000980000	11,626	
Amortizaciones en 2011		866,726
Crédito 101000090000990000	700,493	
Crédito 101000100000990000	125,406	
Crédito 101000110000990000	33,851	
Crédito 101000130000980000	6,976	
Saldo al 31 de Diciembre de 2011		787,112

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2011.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2010 y 2011, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 21
Variación de la Deuda

	2010	2011	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,520,564	1,653,838	-34.39%
Amortización	866,726	866,726	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	1,653,838	787,112	-52.41%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2010 y 2011.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2011 es menor en un 52.41% que el final de 2010, mientras que la amortización de créditos fue la misma.

En la administración de la Deuda el desempeño del SIDEAPA se muestra en el siguiente Indicador:

a) Carga de deuda

	Pago de Deuda / Ingreso Total		
2010	866,726 / 179,371,294	=	0.005
2011	866,726 / 174,219,762	=	0.005

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 0.5% del ingreso total para la amortización de créditos, y en 2011 se destinó el mismo porcentaje.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.8%

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el SIDEAPA, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

85,696 / 173,314,107 = 0.0005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.05% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.0%

V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

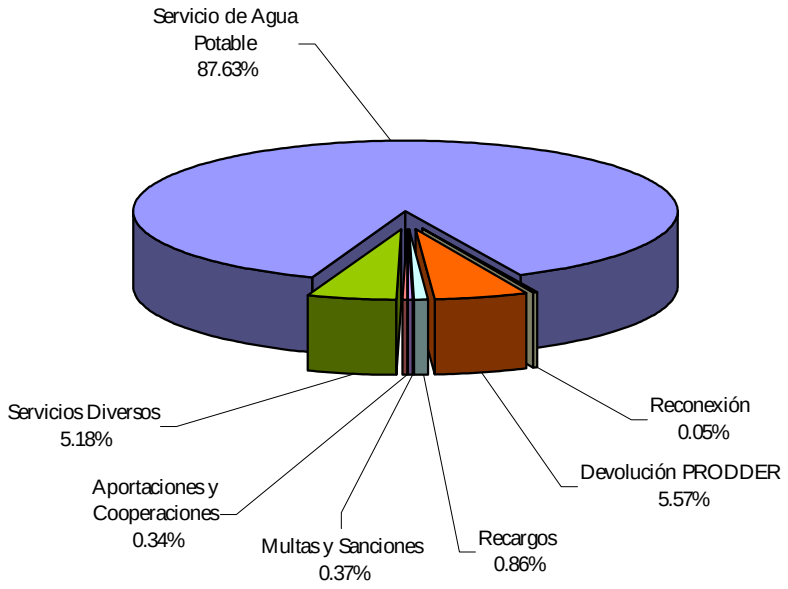
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 14,885,800, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	13,044,358	87.63%
Reconexión	7,855	0.05%
Aprovechamientos		
Devolución PRODDER	828,682	5.57%
Recargos	128,220	0.86%
Multas y Sanciones	54,616	0.37%
Aportaciones y Cooperaciones	50,000	0.34%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	772,069	5.18%
Total	**14,885,800**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2011

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2011 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 23
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
175,668,678	189,105,562	13,436,884	7.65%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2011.

NOTA: En Ingresos obtenidos se incluyen los ingresos del SIDEAPA y SIDEAPAAR ya que la Ley de Ingresos considera los ingresos de ambos Organismos.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2011 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 14,885,800 = 0.00

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAAR para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.5%

Sin embargo se considera necesario señalar que al 31 de diciembre de 2011 el SIDEAPAAR adeuda al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Gómez Palacio (SIDEAPA) un importe de $ 5,716,336, de los cuales $ 2,781,505, corresponden a ejercicios anteriores y $ 2,934,831, al ejercicio 2011

V.2.2 Egresos

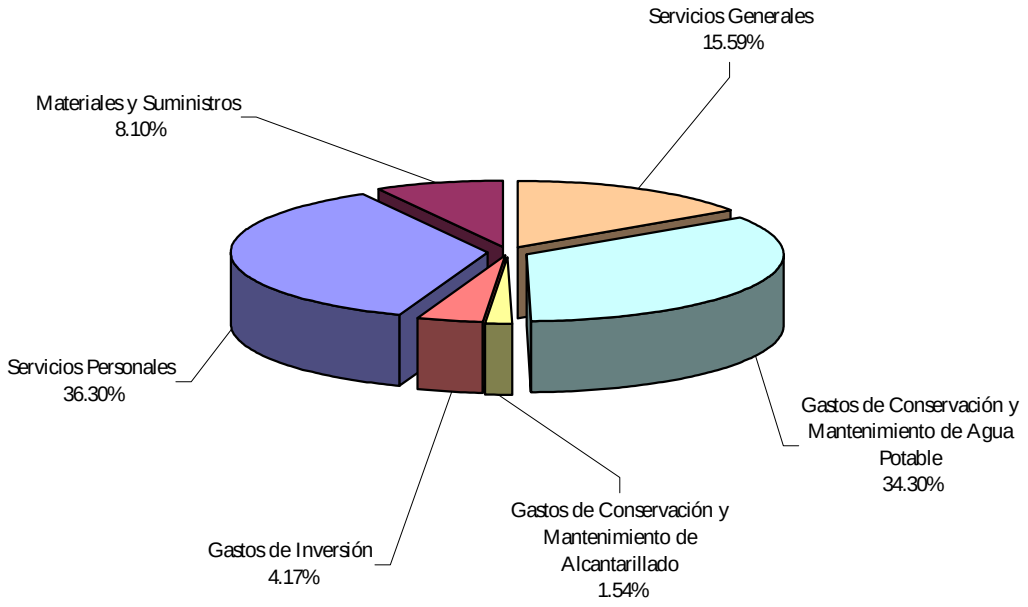
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2011 por $ 17,469,907, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 24
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	6,341,669	36.30%
Materiales y Suministros	1,414,861	8.10%
Servicios Generales	2,723,963	15.59%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	5,992,487	34.30%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	269,164	1.54%
Gastos de Inversión	727,763	4.17%
Total	**17,469,907**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2011.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 36.30% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 35.84% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 15.59% en Servicios Generales integrados: por el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2010 y el ejercicio 2011, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	12,262,169	13,044,358	782,189	6.38%
Reconexión	13,692	7,855	-5,837	-42.63%
Aprovechamientos				
Devolución PRODDER	0	828,682	828,682	100.00%
Recargos	123,374	128,220	4,846	3.93%
Multas y Sanciones	27,797	54,616	26,819	96.48%
Aportaciones y Cooperaciones	82,127	50,000	-32,127	-39.12%
Actualizaciones IVA	46,951	0	-46,951	-100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	716,323	772,069	55,746	7.78%
Total	**13,272,433**	**14,885,800**	**1,613,367**	**12.16%**

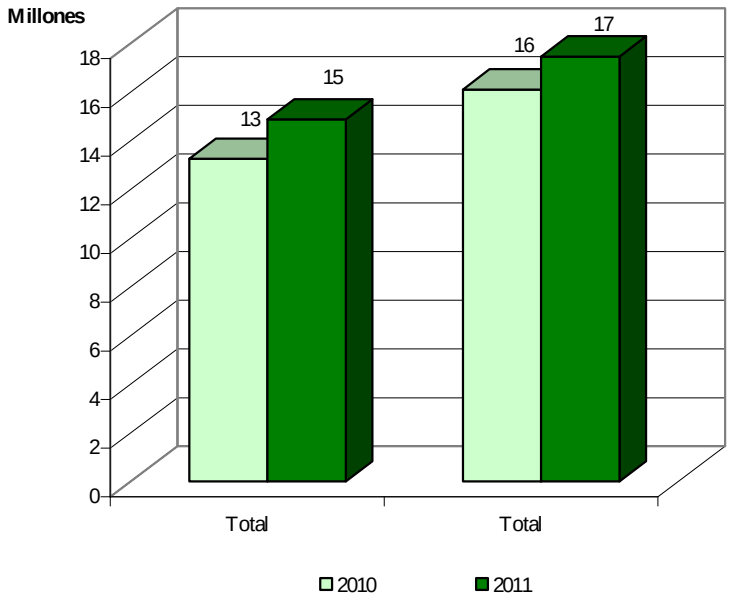
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 26
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	5,733,983	6,341,669	607,686	10.60%
Materiales y Suministros	1,060,402	1,414,861	354,459	33.43%
Servicios Generales	2,597,422	2,723,963	126,541	4.87%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	6,474,354	5,992,487	-481,867	-7.44%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	187,418	269,164	81,746	43.62%
Gastos de Inversión	57,582	727,763	670,181	1163.87%
Total	**16,111,161**	**17,469,907**	**1,358,746**	**8.43%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2010 y 2011.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2011 en términos relativos aumentaron en comparación al 2010 en un 12.16% y los Egresos aumentaron en un 8.43%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR aumentaron en un 8.34% y los Egresos en un 4.61%.

V.3 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

(DIF)

V.3.1 Ingresos

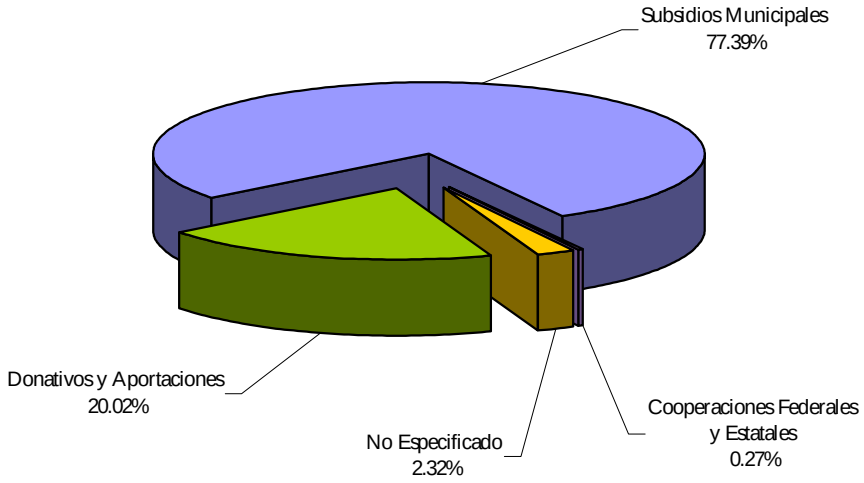
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 19,182,699, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 27
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	3,840,696	20.02%
Subsidios Municipales	14,844,831	77.39%
Cooperaciones Federales y Estatales	52,000	0.27%
No Especificado	445,172	2.32%
Total	**19,182,699**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2011 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

14,844,831 / 19,182,699 = 0.773

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 77.3% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.9%

Conforme a registros contables del Municipio, otorgó subsidio al DIF por $ 14,847,860, y el Organismo registra subsidio municipal recibido por $ 14,844,831, la diferencia es de $ 3,029, la cual se origina por el registro en Presidencia Municipal del reintegro de un remanente de actividad realizada por el DIF (Bingo) como subsidio municipal.

V.3.2 Egresos

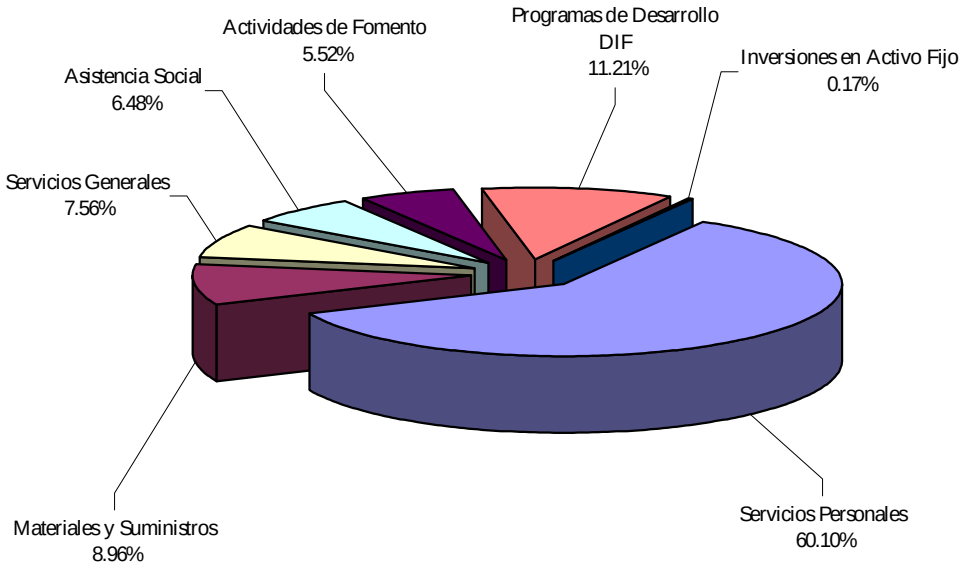
El DIF ejerció recursos durante 2011 por $ 19,943,700, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 28
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	11,986,612	60.10%
Materiales y Suministros	1,787,423	8.96%
Servicios Generales	1,507,976	7.56%
Asistencia Social	1,293,028	6.48%
Actividades de Fomento	1,100,911	5.52%
Programas de Desarrollo DIF	2,235,504	11.21%
Inversiones en Activo Fijo	32,246	0.17%
Total	**19,943,700**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 60.10% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 23.21% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2010 y el ejercicio 2011 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 29
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	4,297,992	3,840,696	-457,296	-10.64%
Subsidios Municipales	15,164,696	14,844,831	-319,865	-2.11%
Cooperaciones Federales y Estatales	56,000	52,000	-4,000	-7.14%
No Especificado	355,812	445,172	89,360	25.11%
Total	**19,874,500**	**19,182,699**	**-691,801**	**-3.48%**

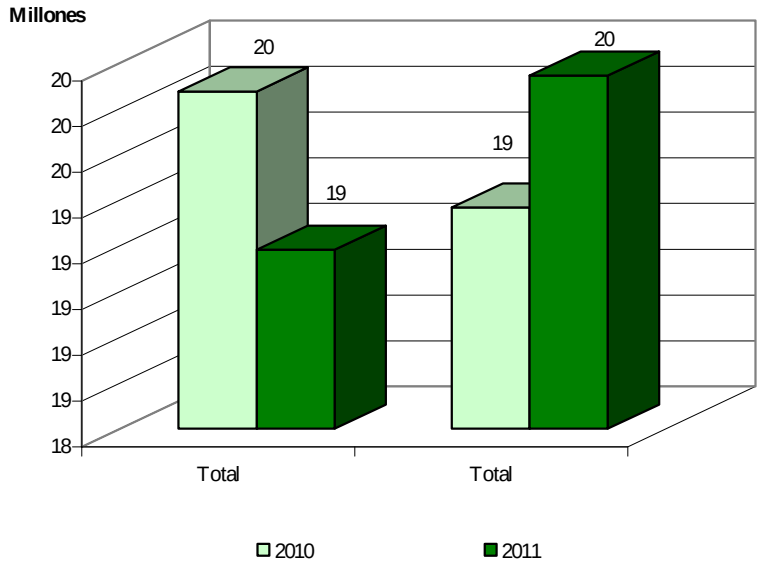
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 30
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	12,374,189	11,986,612	-387,577	-3.13%
Materiales y Suministros	2,102,811	1,787,423	-315,388	-15.00%
Servicios Generales	1,709,492	1,507,976	-201,516	-11.79%
Asistencia Social	956,740	1,293,028	336,288	35.15%
Actividades de Fomento	585,910	1,100,911	515,001	87.90%
Programas de Desarrollo DIF	1,588,599	2,235,504	646,905	40.72%
Inversiones en Activo Fijo	49,405	32,246	-17,159	-34.73%
Total	**19,367,146**	**19,943,700**	**576,554**	**2.98%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2010 y 2011.

Gráfica No. 16
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2011, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2010, en un 3.48% y los egresos aumentaron en un 2.98%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 7.30% y los Egresos en un 0.84%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

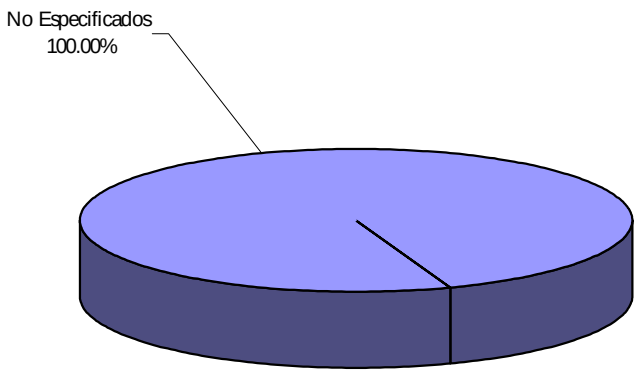
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 9,008,913, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 31
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
No Especificados	9,008,913	100.00%
Total	**9,008,913**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2011.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

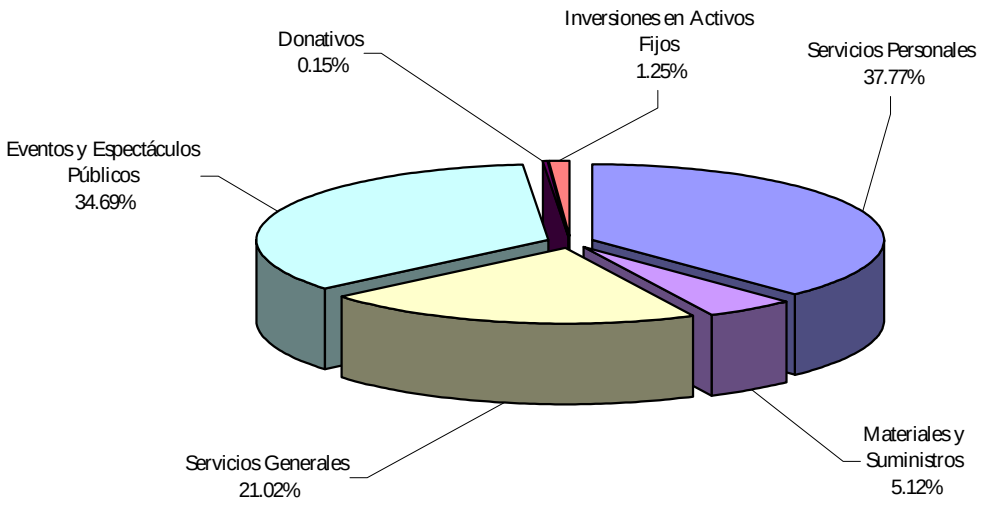
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2011 por $ 8,537,712, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 32
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,224,689	37.77%
Materiales y Suministros	436,736	5.12%
Servicios Generales	1,794,994	21.02%
Eventos y Espectáculos Públicos	2,962,198	34.69%
Donativos	12,500	0.15%
Inversiones en Activos Fijos	106,595	1.25%
Total	**8,537,712**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2011.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2010 y el ejercicio 2011 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 33
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
No Especificados	2,458,544	9,008,913	6,550,369	266.43%
Total	**2,458,544**	**9,008,913**	**6,550,369**	**266.43%**

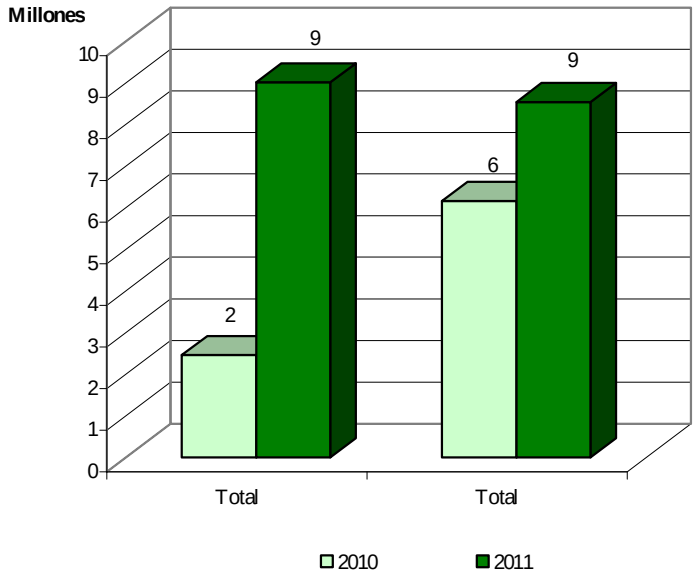
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 34
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,739,566	3,224,689	485,123	17.71%
Materiales y Suministros	301,257	436,736	135,479	44.97%
Servicios Generales	1,515,813	1,794,994	279,181	18.42%
Eventos y Espectáculos Públicos	1,573,882	2,962,198	1,388,316	88.21%
Donativos	32,500	12,500	-20,000	-61.54%
Gastos de Inversión	0	106,595	106,595	100.00%
Total	**6,163,018**	**8,537,712**	**2,374,694**	**38.53%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2010 y 2011.

Gráfica No. 19
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos obtenidos en 2011, en términos relativos aumentaron en comparación a los captados en 2010, en un 266.43% y los egresos en un 38.53%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria aumentaron en un 262.61% y los Egresos en un 34.71%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2011, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 12,297,721

VI.1 Financieras por $ 8,886,554

Tesorería por $ 5,603,815

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 809,504
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 853,640
3. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 171,057
4. Erogaciones comprobadas con documentación apócrifa por $ 45,155
5. Depósitos en tránsito no efectuados por $ 700
6. Préstamos otorgados a terceros por $ 1,956,588
7. Ingresos no depositados ni registrados por $ 26,242
8. Personal no localizado en su área de trabajo por $ 1,299,159
9. Conceptos pagados no ejecutados por $ 435,000
10. Ingresos no depositados por $ 6,770

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 2,247

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado $ 2,247

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 308

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 308

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 14,082

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 5,336
2. Erogaciones en conceptos no autorizados por $ 8,746

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 4,032

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 4,032

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 95,204

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 23,806
2. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 71,398

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2010 por $ 4,408

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 4,408

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2011 por $ 2,919,874

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 44,291
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,875,583

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios 2010 por $ 179

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 179

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios 2011 por $ 242,405

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 7,615
2. Bienes no localizados por $ 234,790

VI.2 Obra Pública por $ 3,411,167

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 1,172,703

1. Conceptos pagado no ejecutados por $ 26,619
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 37,803
3. Incumplimiento al Art. 33 de la L.C.F. y al Art. 42 de la L.A.A.T.E.D. por $ 550,479
4. Expediente unitario no presentado por $ 557,802

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 151,144

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 10,000
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 10,144

3. Incumplimiento al Art. 33 de la L.C.F. y al Art. 42 de la L.A.A.T.E.D. por $ 50,000
4. Documentación Comprobatoria Improcedente por $ 81,000

Tesorería por $ 1,838,111

1. Anticipo no Amortizado por $ 1,289,901
2. Expediente Unitario de Obra por $ 548,210

Endeudamiento Neto Adicional por $ 249,209

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 47,954
2. Expediente Unitario de Obra por $ 200,282
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 973

VI.3 Descentralizados por $ 6,578

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. por $ 6,578

1. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 6,578

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus

presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.I Financieras

1. Deficiencias en el control interno
2. Registros contables erróneos
3. Falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera
4. Falta de procedimiento de adjudicación

VI.2 Obra Pública

1. Pagos por Acreditar
2. Retenciones Contractuales no enteradas
3. Penas Convencionales no Aplicadas
4. Modificación Presupuestal (Sobre Giro)
5. Modificación Presupuestal (Saldo no Ejercido)
6. Saldo por Ejercer

VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 58 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; en opinión de esta Entidad de Auditoría

Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de **Gómez Palacio, Dgo**., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2011, en todos los aspectos importante**s** mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Septiembre de 2012

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**70,100,000**	**84,735,183**	**14,635,183**
Predial	46,000,000	43,680,170	-2,319,830
Predial del Ejercicio	39,000,000	38,570,060	-429,940
Predial de Ejercicios Anteriores	7,000,000	5,110,110	-1,889,890
Diversiones y Espectáculos	100,000	311,294	211,294

Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	24,000,000	40,025,352	16,025,352
Sobre Anuncios	0	718,367	718,367
DERECHOS	**274,673,678**	**328,876,352**	**54,202,674**
Por Servicio de Rastro	3,200,000	4,052,288	852,288
Servicio de Panteones Municipales	500,000	569,195	69,195
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	5,000,000	7,322,699	2,322,699
Fraccionamientos	1,400,000	306,067	-1,093,933
Cooperación para Obras Públicas	100,000	455,662	355,662
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	7,500,000	8,983,992	1,483,992
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	130,000,000	156,977,682	26,977,682
Del Ejercicio	130,000,000	156,977,682	26,977,682
De Ejercicios Anteriores	0	0	0
Otros Ingresos SIDEAPA	45,668,678	32,127,881	-13,540,797
Vehículos	30,000,000	44,957,160	14,957,160
Registro de Fierros de Herramientas y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	35,000	37,118	2,118
Empadronamiento	220,000	241,427	21,427
Expedición de Licencias y Refrendos	13,000,000	14,784,505	1,784,505
Expendios de Bebidas Alcohólicas	13,000,000	14,784,505	1,784,505
Expedición	0	0	0
Refrendo	13,000,000	14,784,505	1,784,505
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	12,500,000	18,687,393	6,187,393
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	450,000	660,796	210,796
Revisión, Inspección y Servicios	150,000	267,899	117,899
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	450,000	446,956	-3,044
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	350,000	595,894	245,894

Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	200,000	156,364	-43,636
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en Lugares Distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	450,000	27,479	-422,521
Servicio Público de Iluminación	20,000,000	32,754,022	12,754,022
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	2,500,000	2,683,912	183,912
Otros Derechos	1,000,000	1,779,961	779,961
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Por mejoras	0	0	0
Contribución Especial del Gasto	0	0	0
Por Responsabilidad Objetiva	0	0	0
PRODUCTOS	**6,335,000**	**10,605,288**	**4,270,288**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	500,000	550,246	50,246
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	230,000	304,190	74,190
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	180,000	155,075	-24,925
Créditos a Favor del Municipio	65,000	424,969	359,969
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	10,000	0	-10,000
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Otros Productos	350,000	161,895	-188,105
Expo Feria	5,000,000	9,008,913	4,008,913
APROVECHAMIENTOS	**13,500,000**	**46,935,213**	**33,435,213**
Recargos y Accesorios de Créditos Fiscales	1,000,000	2,207,021	1,207,021
Multas	6,000,000	9,014,820	3,014,820
Rezagos	0	0	0
Fianzas a Favor del Municipio	0	0	0

Donativos y Aportaciones	1,500,000	1,000,126	-499,874
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
Ingresos por Transferencia	0	0	0
Ingresos Derivados de Multas Administrativas y Fiscales	0	0	0
No Especificados	5,000,000	34,713,246	29,713,246
PARTICIPACIONES	**295,662,134**	**297,499,009**	**1,836,875**
Fondo General de Participaciones	191,196,884	190,310,604	-886,280
Fondo de Fomento Municipal	76,610,779	76,045,409	-565,370
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	3,305,559	3,305,559
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	4,484,711	3,765,002	-719,709
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	768,202	642,015	-126,187
Fondo Estatal	3,497,657	3,223,879	-273,778
Fondo de Fiscalización	9,104,595	10,213,176	1,108,581
IEPS sobre venta de Gasolina y Diesel	9,441,636	9,435,695	-5,941
Fondo de Compensación ISAN	557,670	557,670	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**238,886,783**	**234,116,577**	**-4,770,206**
Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado, para Pago de Obras o Servicios Accidentales	0	0	0
Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	45,000,000	14,900,999	-30,099,001
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	168,786,783	170,433,767	1,646,984
Aportaciones Federales Ramo 33	168,536,783	168,536,783	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	139,096,033	139,096,033	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	29,440,750	29,440,750	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	0	0

Rendimientos Financieros	250,000	1,896,984	1,646,984
Apoyos Cuatrimestrales	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	25,000,000	48,781,811	23,781,811
Cooperación Cruz Roja	100,000	0	-100,000
TOTAL DE INGRESOS	**899,157,595**	**1,002,767,622**	**103,610,027**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**311,768,865**	**308,395,550**	**3,373,315**
Sueldos al Personal del Municipio	210,318,954	211,010,564	-691,610
Sueldos	210,318,954	211,010,564	-691,610
Compensaciones	42,277,129	35,952,022	6,325,107
Tiempo Extra	3,872,083	3,893,234	-21,151
Gratificación Anual	27,343,845	30,873,501	-3,529,656
Prima Vacacional	3,601,528	5,184,296	-1,582,768

Liquidaciones Laborales	5,000,000	2,403,937	2,596,063
Aportaciones al ISSSTE	8,745,109	8,807,936	-62,827
Servicios Médicos	328,108	159,909	168,199
Pago de Marcha	508,392	187,219	321,173
Seguro de Vida Personal	7,000,000	7,095,939	-95,939
Despensas, Artículos de Lavandería	2,773,717	2,826,993	-53,276
MATERIALES Y SUMINISTROS	**47,728,729**	**48,044,295**	**-315,566**
Materiales y Útiles de Oficina	650,427	728,426	-77,999
Materiales de Limpieza	586,957	692,268	-105,311
Material Didáctico y Estadístico	0	28,061	-28,061
Material y Útiles de Impresión y Reproducción	855,450	1,236,741	-381,291
Material y Útiles para Procesamiento en Equipo y Bienes	240,120	12,427	227,693
Material Fotográfico	7,916	677	7,239
Impresión de Formas	1,203,889	1,439,165	-235,276
Edición de Libros, Revistas y Folletos	406,445	435,000	-28,555
Periódicos y Revistas	81,433	92,734	-11,301
Materiales Diversos	4,367	6,827	-2,460
Alimentación de Personas	930,587	1,512,606	-582,019
Utensilios Servicio Alimentos	14,179	23,793	-9,614
Herramientas y Accesorios menores	494,229	335,168	159,061
Material de Construcción	26,240	832,046	-805,806
Estructuras y Manufacturas	0	46,508	-46,508
Materiales Complementarios	578,798	3,327,228	-2,748,430
Material Eléctrico	1,937,343	4,232,266	-2,294,923
Sustancias Químicas	328,886	140,530	188,356
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	23,933	53,949	-30,016
Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,036,405	809,960	226,445
Material Accesorios y Suministros Médicos	132,716	26,285	106,431
Material Accesorios y Suministros Laboratorios	235,804	10,076	225,728
Combustibles	33,586,417	26,509,031	7,077,386
Lubricantes y Aditivos	343,733	450,194	-106,461
Vestuario, Uniformes y Blancos	2,630,249	2,955,912	-325,663

Prendas de Protección	166,469	1,221	165,248
Artículos Deportivos	500,289	525,641	-25,352
Eventos Deportivos	356,715	359,631	-2,916
Otros Materiales y Suministros	221,773	1,026,746	-804,973
Gas L.P.	146,960	193,178	-46,218
SERVICIOS GENERALES	**310,452,359**	**323,453,631**	**-13,001,272**
SERVICIOS BÁSICOS	**269,041,680**	**273,096,160**	**-4,054,480**
Servicio Postal y Telegráfico	47,094	45,753	1,341
Servicio Telefónico	2,283,284	1,962,451	320,833
Servicio de Agua Potable	164,954	65,353	99,601
Servicio de Internet	287,382	319,535	-32,153
Energía Eléctrica Edificios	7,940,994	7,475,117	465,877
Servicio de Alumbrado Público	33,493,854	40,044,746	-6,550,892
Servicio de Comisiones Bancarias	500,000	77,903	422,097
Servicio de Limpieza	48,502,105	33,891,133	14,610,972
Gasto Operativo SIDEAPA	130,000,000	174,219,762	-44,219,762
Gasto Operativo SIDEAPAR	45,668,678	14,885,800	30,782,878
Servicio de Monitoreo	153,335	108,607	44,728
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS	**2,697,812**	**2,994,720**	**-296,908**
Arrendamiento Edificios y Locales	1,637,571	971,569	666,002
Arrendamiento Equipo y Fletes	60,241	50,380	9,861
Arrendamiento Equipo de Servicio	1,000,000	1,972,771	-972,771
SERVICIOS DE ASESORÍAS, INFORMÁTICOS, ESTUDIOS	**6,954,795**	**3,629,466**	**3,325,329**
Asesoría	11,796	928,143	-916,347
Capacitación	96,193	463,475	-367,282
Estudio de Investigación y Proyectos	5,610,618	810,041	4,800,577
Servicios de Auditorias	202,675	0	202,675
Honorarios	1,033,513	1,427,807	-394,294
SERVICIOS COMERCIALES, BANCARIOS Y OTROS	**4,243,006**	**4,759,978**	**-516,972**
Servicio de Protección Bancaria	483,761	547,142	-63,381
Intereses, Descuentos y Otros Servicios	1,000,000	1,001,190	-1,190
Seguros y Fianzas	2,000,000	2,766,842	-766,842

Otros Impuestos y Derechos	600,000	305,604	294,396
Servicio de Calificadoras	159,245	139,200	20,045
SERVICIO DE MTTO. CONSERVACIÓN E INSTALACIÓN	**6,217,212**	**8,145,673**	**-1,928,461**
Mtto. de Mobiliario y Equipo de Oficina	136,257	254,410	-118,153
Mtto. de Equipo de Cómputo, Radio y Audiovisual	36,230	518,971	-482,741
Mtto de Equipo de Transporte	4,000,000	4,859,963	-859,963
Mtto. de Maquinaria y Equipo	1,000,000	875,270	124,730
Mtto de Inmuebles	487,124	1,429,673	-942,549
Servicio de Instalaciones	526,197	189,155	337,042
Servicio de Fumigación	31,404	18,231	13,173
SERVICIO DE DIFUSIÓN E INFORMACIÓN	**9,231,920**	**16,019,619**	**-6,787,699**
Información por Prensa	7,000,000	10,914,153	-3,914,153
Información por Radio	931,480	1,396,756	-465,276
Información por televisión	44,145	1,212,551	-1,168,406
Información Impresa	19,720	38,732	-19,012
Grabaciones y Diseños	215,569	610,842	-395,273
Difusión Gráfica	1,021,006	1,846,585	-825,579
SERVICIOS DE TRASLADO Y REPRESENTACIÓN	**2,516,120**	**1,713,409**	**802,711**
Pasajes	1,618,306	357,110	1,261,196
Viáticos	619,299	1,055,169	-435,870
Cuotas y Peajes	277,267	301,130	-23,863
Gastos de Representación	1,248	0	1,248
SERVICIOS OFICIALES	**9,549,814**	**13,094,606**	**-3,544,792**
Gastos Ceremoniales y orden Social	1,500,000	2,733,804	-1,233,804
Atención a Visitantes	584,060	349,399	234,661
Actividades Artísticas y Culturales	1,500,000	951,846	548,154
Otros Servicios Generales	465,754	50,644	415,110
Ferias	5,000,000	9,008,913	-4,008,913
Gastos Informe de Gobierno	500,000	0	500,000
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**93,697,131**	**88,044,285**	**5,652,846**
Subsidios Educacionales	11,734,950	7,865,525	3,869,425
Seguridad Social	9,741,218	5,984,099	3,757,119
Apoyos Sociales	13,915,528	15,094,543	-1,179,015

Subsidios al DIF	16,000,000	14,847,860	1,152,140
Donativos y Cooperaciones	1,500,000	142,413	1,357,587
Subsidio sobre Predial	9,948,586	8,164,837	1,783,749
Despensas	3,884,814	6,939,711	-3,054,897
Programa Durango Solidario	6,866,500	8,216,000	-1,349,500
Escuelas sobre Ruedas	105,535	78,991	26,544
Subsidio s/Perm. Circulación	2,000,000	2,260,270	-260,270
CRIT	18,000,000	18,450,036	-450,036
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**5,498,664**	**12,727,585**	**-7,228,921**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**1,498,664**	**1,011,113**	**487,551**
Mobiliario	1,498,664	616,858	881,806
Equipo de Administración	0	263,746	-263,746
Bienes Artísticos y Culturales	0	130,509	-130,509
MAQUINARIA Y EQUIPO	**0**	**1,400,597**	**-1,400,597**
Adquisición de Maquinaria y Equipo	0	198,054	-198,054
Eq. y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	0	108,351	-108,351
Equipo Cómputo y Audiovisual	0	1,077,451	-1,077,451
Adquisición Armamento Seguridad Pública	0	15,801	-15,801
Herramientas Menores	0	940	-940
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**4,000,000**	**291,152**	**3,708,848**
Vehículos y Equipo de Transporte	4,000,000	291,152	3,708,848
BIENES INMUEBLES	**0**	**10,024,723**	**-10,024,723**
Terrenos	0	10,024,723	-10,024,723
OBRAS PÚBLICAS	**91,377,388**	**143,652,128**	**-52,274,740**
OBRAS PÚBLICAS MUNICIPALES	**51,429,553**	**89,994,605**	**-38,565,052**
Alcantarillado	0	937,916	-937,916
Infraestructura Básica Educativa	1,000,000	89,567	910,433
Mejoramiento de Viviendas	5,000,000	-89,542	5,089,542
Proyecto Producción Fomento Pecuario	100,000	77,988	22,012
Programa Hábitat	3,067,200	16,937,111	-13,869,911
Caminos Vecinales y/o Rurales	4,205,031	0	4,205,031

Semáforos y Señalamientos	0	323,602	-323,602
Mtto. Edificios Públicos	0	246,920	-246,920
Pavimentación y Bacheo	17,047,322	10,520,591	6,526,731
Otras Construcciones	0	2,958,576	-2,958,576
Estudios y Proyectos	0	2,472,713	-2,472,713
Guarniciones y Banquetas	0	-273,757	273,757
Mtto. Obras y Servicios	2,000,000	657,157	1,342,843
Alumbrado Público	0	2,272,240	-2,272,240
Conservaciones Áreas Verdes	3,000,000	648,440	2,351,560
Modernización Blvd. Miguel Alemán	0	-52,045	52,045
Mantenimiento Unidades Deportivas	2,000,000	0	2,000,000
Rescate Espacios Públicos	7,600,000	33,200,304	-25,600,304
Manos a la Obra	2,910,000	1,695,913	1,214,087
Piso Firme	0	870,235	-870,235
Programa SUBSEMUN	3,500,000	14,325,892	-10,825,892
Canchas de usos múltiples	0	337,738	-337,738
Bardas y Mallas Ciclónicas	0	-141,497	141,497
Construcción y Rehabilitación Plazas	0	-3,298	3,298
Acueducto Blvd. Rebollo Acosta	0	612,848	-612,848
P.E.T. Programa Empleo Temporal	0	565,000	-565,000
Programa Fortalecimiento Instancias Municipales	0	599,999	-599,999
Programa Poder Joven	0	59,994	-59,994
Programa Emergente Sequía	0	144,000	-144,000
INFRAESTRUCTURA RAMO 33	**25,046,836**	**38,458,530**	**-13,411,694**
Pavimentación Concreto	0	381,086	-381,086
Pavimentación Asfalto	4,886,842	4,162,398	724,444
Guarniciones y Banquetas	0	127,118	-127,118
Pasos Peatonales	0	141,538	-141,538
Caminos Vecinales y/o Rurales	0	1,176,344	-1,176,344
Agua Potable Ampliación	3,403,248	4,294,670	-891,422
Alcantarillado Ampliación	0	3,003,169	-3,003,169
Alcantarillado Construcción	4,596,752	4,596,752	0
Drenajes y Letrinas Construcción	0	181,478	-181,478

Electrificación Rural	4,194,478	5,272,401	-1,077,923
Electrificación Colonias	323,208	360,832	-37,624
Infraestructura Básica Educativa Construcción	2,300,000	2,416,406	-116,406
Infraestructura Básica Educativa Reconstrucción	0	239,384	-239,384
Mejoramiento de Vivienda Rehabilitación	1,020,000	0	1,020,000
Mejoramiento de Vivienda Ampliación	0	4,503,988	-4,503,988
Indirectos Ramo 33 Gastos Indirectos	342,308	21,785	320,523
Indirectos Ramo 33 Gastos Sueldos	0	-138,262	138,262
Indirectos Ramo 33 Papelería para Supervisión	0	441,643	-441,643
Indirectos Ramo 33 Mtto. De Vehículos P/Supervisión	0	16,777	-16,777
Indirectos Ramo 33 Activo Fijo	0	681,966	-681,966
Fondo de Desarrollo Institucional Gastos	400,000	0	400,000
Fondo de Desarrollo Institucional Activo	0	564,217	-564,217
Fondo de Desarrollo Institucional Papelería	0	45,240	-45,240
Proyecto y Producción Fomento Agrícola	850,000	2,386,534	-1,536,534
Proyecto y Producción Fomento Pecuario	1,800,000	2,176,066	-376,066
Proyecto y Producción Fomento Agroindustrial	170,000	267,150	-97,150
Proyecto y Producción Fomento Microempresas	0	606,000	-606,000
Proyecto y Producción Fomento Caprino	0	531,850	-531,850
Proyecto y Producción Fomento Artesanal	570,000	0	570,000
Proyecto y Producción Fomento Acuícola	190,000	0	190,000
OBRAS ENDEUDAMIENTO NETO ADICIONAL	**14,900,999**	**15,198,993**	**-297,994**
SC. Agua Potable (Endeudamiento Neto Adicional)	1,393,888	0	1,393,888
SE. Pavimentación (Endeudamiento Neto Adicional)	6,373,605	8,755,180	-2,381,575
SE. Guarniciones (Endeudamiento Neto Adicional)	0	23,037	-23,037
SE. Electrificación (Endeudamiento Neto Adicional)	1,140,383	1,021,574	118,809
SJ. Básica Educativa (Endeudamiento Neto Adicional)	1,290,000	1,290,000	0
UB. Caminos Rurales (Endeudamiento Neto Adicional)	0	3,484,361	-3,484,361
TG. Productiva Rural (Endeudamiento Neto Adicional)	0	167,149	-167,149
Drenajes y Letrinas	4,323,873	0	4,323,873
Puentes Peatonal	90,000	111,866	-21,866
Puentes Vehiculares	289,250	345,826	-56,576

AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**38,634,459**	**36,515,918**	**2,118,541**
Amortización de Deuda Pública	21,840,252	21,840,252	0
Intereses de Deuda Pública	16,794,207	14,675,666	2,118,541
TOTAL DE EGRESOS	**899,157,595**	**960,833,392**	**-61,675,797**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".